

АО «Новосибирский Аффинажный завод»

Заключение независимого аудитора о
результатах проверки, обеспечивающей
разумную уверенность (в соответствии с
Международным стандартом заданий,
обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000
(пересмотренный)), в отношении Отчета
аффинажного предприятия за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года



Заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность

Руководству Акционерного общества «Новосибирский Аффинажный завод»:

Акционерное общество «Новосибирский Аффинажный завод» (далее – АО «Новосибирский Аффинажный завод» / «Предприятие») поручило нам провести проверку, обеспечивающую разумную уверенность, в отношении Отчета аффинажного предприятия о соблюдении требований за год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (далее – «Отчет аффинажного предприятия»).

Обязанность руководства

Руководство Предприятия несет ответственность за подготовку и представление Отчета аффинажного предприятия в соответствии с Руководством Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставки золота и серебра (далее – «Руководство LBMA»). В обязанность руководства входит создание соответствующей системы управления рисками и системы внутреннего контроля, на основе которых формируется информация для отчета. Действия, описанные в Отчете аффинажного предприятия, определены руководством как подходящий критерий для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA.

Наша ответственность

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет аффинажного предприятия достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также, что общее заключение руководства, представленное в Отчете Аффинажного Предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA. Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом заданий, обеспечивающих уверенность (ISAE) 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (далее – «ISAE 3000»), выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, и в соответствии с предписаниями Программы LBMA об ответственной практике в области поставки золота – «Руководство по аудиту для третьих сторон» для аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 и предписаниями Программы LBMA об ответственной практике в области поставки серебра – «Руководство по аудиту для третьих сторон» для аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 (далее совместно – «Руководство по аудиту»).

Настоящее заключение подготовлено для АО «Новосибирский Аффинажный завод» с целью содействия руководству при определении того, соблюдает ли Предприятие требования Руководства LBMA, и ни для каких других целей.

Ограничение использования

Наше заключение независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность, подготовлено исключительно для Предприятия в соответствии с условиями заключенного с нами договора. Мы не принимаем на себя ответственность ни перед какой другой стороной, кроме Предприятия, за нашу работу и выводы, которые мы сделали в заключении независимого аудитора о результатах проверки, обеспечивающей разумную уверенность.

Выполненная работа

Предметом нашей проверки является Отчет Аффинажного предприятия. Наши процедуры по проведению проверки, обеспечивающей разумную уверенность, включали следующее:

- опросы руководства с целью получения понимания существующих на Предприятии бизнес-процессов и процедур по управлению рисками в отношении цепочки поставок золота и серебра;
- опросы сотрудников, ответственных за составление Отчета аффинажного предприятия;
- проверку существующих на Предприятии политик, процедур и внутренних контролей на предмет их соответствия требованиям Руководства LBMA;
- пошаговое прохождение процедуры проведения надлежащей проверки в отношении цепочки поставок с целью получения понимания утвержденных на Предприятии политик и процедур;
- выборочное тестирование соответствующих процессов и контролей, подтверждающих информацию, указанную в Отчете аффинажного предприятия;
- проверку Отчета аффинажного предприятия на предмет его согласованности с результатами, полученным в ходе аудиторских процедур.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить нам основанием для выражения нашего мнения.

Неотъемлемые ограничения

Нефинансовая информация, которая включена в Отчет аффинажного предприятия, подлежит большему количеству неотъемлемых ограничений по сравнению с финансовой информацией, учитывая качественные характеристики предмета проверки и методы, использованные для получения такой информации. Методы, использованные разными аффинажными предприятиями для соблюдения требований Руководства LBMA, могут отличаться друг от друга. Важно ознакомиться с Регламентом системы обращения с драгоценными металлами АО «Новосибирский Аффинажный завод», утвержденного 25 сентября 2012 года (с обновлениями от 12 января 2018 года)¹.

Независимость, контроль качества и подтверждение компетентности

Мы соответствуем требованиям о независимости и прочим этическим требованиям Кодекса профессиональной этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), который основан на фундаментальных принципах честности, объективности, профессиональной компетентности и добросовестности, конфиденциальности и профессионального поведения, вместе с этическими требованиями

¹ Ответственность за размещение информации на веб-сайте Предприятия и ее достоверность несет руководство. Выполненная нами работа не предусматривает рассмотрения этих вопросов, и, соответственно, мы не принимаем на себя ответственность за изменения, которые могли быть внесены в Предмет проверки, в отношении которого выпущено заключение независимого аудитора, или в критерии составления Отчета аффинажного предприятия при размещении их на веб-сайте Предприятия.

Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашим процедурам по аудиту и прочим заданиям, обеспечивающим уверенность, в отношении Предмета проверки, в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша организация применяет Международный стандарт контроля качества ¹ и соответствующим образом поддерживает комплексную систему контроля качества, включая задокументированные политики и процедуры относительно соответствия этическим требованиям, профессиональным стандартам и применимым правовым и законодательным требованиям.

Мы подтверждаем, что соответствуем критериям поставщика услуг по подтверждению информации в соответствии с требованиями Руководства по аудиту для выполнения проверок, обеспечивающих разумную уверенность.


Мнение по результатам задания, обеспечивающего разумную уверенность

По нашему мнению, прилагаемый Отчет аффинажного предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражает достоверно во всех существенных отношениях действия, предпринятые в течение года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете аффинажного предприятия, соответствует требованиям Руководства LBMA.



29 марта 2019 года

Москва, Российская Федерация



Ю. Ю. Муравлев, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-000055),
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Акционерное общество «Новосибирский Аффинажный завод»

Свидетельство о государственной регистрации серия 54 № 001121904
выдано Инспекцией МНС России по Октябрьскому району г.
Новосибирска Новосибирской области 11 апреля 2003 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 6 августа 2010 г. за
№ 7105476847029

630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, 103

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации № 008.890
выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ выдано 22 августа 2002 г.
за № 1027700148431

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз
Аудиторов» (Ассоциация)

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» включено в
перечень Одобренных Поставщиков Услуг Лондонской ассоциацией
участников рынка драгоценных металлов (LBMA)

Отчет Аффинажного Предприятия о Соблюдении Требований

Таблица 1 - Информация об Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод»
Местонахождение	Российская Федерация, г. Новосибирск
Окончание отчетного периода	31 декабря 2018 года
Дата составления отчета	29 марта 2019 года
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Ергин Андрей Валерьевич, Генеральный директор

Таблица 2 - Краткая информация о действиях, предпринятых для соблюдения требований
<p>Этап 1: Организация надежной системы управления цепочками поставок</p> <p>Подтверждение соблюдения требований:</p> <p>Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод» (далее АО «НАЗ», «Предприятие») полностью соблюдает требование по организации надежной системы управления цепочками поставок.</p> <p>Есть ли у Аффинажного предприятия политика в отношении проверки соответствия цепочки поставок золота и серебра?</p> <p>Да. С сентября 2012 года в АО «НАЗ» принята и соблюдается Политика предприятия по ответственному обращению с золотом, отвечающая требованиям в отношении проверки цепочки поставок золота. Политика составлена в соответствии с требованиями LBMA. 12 января 2018 года Предприятие обновило Политику по ответственному обращению с драгоценными металлами в связи со вступлением в силу Руководства LBMA об ответственной практике в области поставки серебра.</p> <p>Комментарии и подтверждение соблюдения:</p> <p>«Политика АО «Новосибирский аффинажный завод» по ответственному обращению с драгоценными металлами» размещена на официальном сайте Предприятия http://affinaz.ru/.</p> <p>Сформировало ли Предприятие организационную структуру контроля за цепочкой поставок?</p> <p>Да. В АО «НАЗ» утверждена и действует внутренняя структура менеджмента Системы ответственного обращения с драгоценными металлами (далее – «Система»), которая определяет компетенцию, обязанности и полномочия сотрудников АО «НАЗ» в отношении контроля поставок драгоценных металлов. Данная структура утверждена генеральным директором Предприятия в составе Регламента Системы ответственного обращения с драгоценными металлами.</p> <p>Комментарии и подтверждение соблюдения:</p> <p>Организационная структура для контроля за цепочкой поставок функционировала в течение отчетного периода. Был назначен сотрудник, ответственный за выполнение данного контроля.</p> <p>Сформировало ли Предприятие надежную внутреннюю систему экспертизы, контроля и прозрачности в отношении цепочек поставок золота и серебра, включая отслеживаемость и идентификацию других участников цепочки поставок?</p> <p>Да. В АО «НАЗ» в соответствии с Руководством LBMA об ответственной практике в области поставки золота и серебра (далее – «Руководство LBMA») и Политикой АО «НАЗ» по ответственному обращению с драгоценными металлами, разработан и действует Регламент Системы. Данный Регламент Системы определяет деятельность сотрудников АО «НАЗ», связанную с проведением необходимых проверок в отношении как контрагентов, поставляющих золото- и серебросодержащее сырье, так и конкретных партий такого сырья.</p> <p>Комментарии и подтверждение соблюдения:</p> <p>В АО «НАЗ» налажен процесс управления поставками сырья. До процесса опробования и переработки золото- и серебросодержащих материалов сотрудники подразделений АО «НАЗ» получают сопроводительную документацию и вносят данные о контрагенте в анкету поставщика. Выполняются специальные процедуры контроля в соответствии с внутренними регламентами в</p>

отношении полученного материала до его переработки. Данные процедуры существовали и соблюдались в 2018 году.

Укрепило ли Предприятие взаимоотношения с поставщиками и (если возможно) оказало ли содействие поставщикам в построении необходимой процедуры экспертизы?

Да. В договор на оказание услуг по аффинажу драгоценных металлов с поставщиками золото- и серебросодержащего сырья включен пункт по Системе. Если такой пункт не включается в договор, то АО «НАЗ» получает письменное подтверждение от поставщика о согласии с принципами политики АО «НАЗ» и принципами Руководства LBMA

Сырье принимается на аффинаж только в случае, если поставщик драгоценных металлов полностью разделяет цели Политики АО «НАЗ» по ответственному обращению с драгоценными металлами и выражает своё согласие с данной Политикой. В течении всего отчетного периода, при необходимости, АО «НАЗ» оказывает содействие поставщикам сырья в проведении экспертизы цепочек поставок золото- и серебросодержащего сырья.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Договоры АО «НАЗ» с поставщиками включают пункт о том, что контрагенты подтверждают, что не участвуют в деятельности, связанной с отмыванием денег, финансированием терроризма и нарушением прав человека.

Сформировало ли Предприятие механизм корпоративной коммуникации для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до сведения руководства?

Да. В АО «НАЗ» введен в действие порядок функционирования Системы, который определяет действие сотрудников АО «НАЗ» в рамках данной Системы и включает в себя:

- порядок приемки сырья;
- порядок присвоения уровня риска по каждой партии поставленного сырья;
- действия по снижению уровня риска;
- извещение руководителя;
- внесение предложений по структуре, документации и работе Системы.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Для поддержания всеобъемлющего участия сотрудников и донесения информации о выявленных рисках до руководства, в АО «НАЗ» используется телефон коммерческого отдела (номер телефона размещен на официальном сайте АО «НАЗ» <http://affinaz.ru/>). Также для этих целей на проходной АО «НАЗ» размещен телефонный аппарат со списком внутренних телефонных номеров приемной генерального директора, главного бухгалтера, коммерческого отдела. Любой человек может воспользоваться этим телефоном, даже те, кто не имеют пропуска на территорию АО «НАЗ».

Этап 2: Выявление и оценка рисков в цепочке поставок

Есть ли у Предприятия процесс выявления рисков в цепочке поставок?

Да. Согласно Регламента Системы в АО «НАЗ» принята классификация уровней риска цепочек поставок золото- и серебросодержащего сырья.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Предприятие идентифицирует и оценивает риски в цепочке поставок. Каждому поставщику присваивается уровень риска в соответствии с Регламентом Системы ответственного обращения с драгоценными металлами. Присвоение риска происходит для каждой поставки.

Оценивает ли Предприятие риски в отношении участников цепочек поставки золота и серебра в соответствии с принятой системой оценки рисков?

Да. В соответствии с принятой классификацией уровней риска сотрудниками АО «НАЗ» проводится оценка как поставщиков золото- и серебросодержащего сырья, так и каждой партии поставленного золото- и серебросодержащего сырья.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

До вступления в деловые отношения с каким-либо контрагентом по цепочке поставок золото- и серебросодержащего сырья, в АО «НАЗ» проводится проверка соответствия данного контрагента требованиям Руководства LBMA. Поскольку одним из требований Руководства LBMA является

идентификация конечного бенефициара, АО «НАЗ» проводит необходимые процедуры для такой идентификации. В случае, если идентифицировать собственника не удастся, АО «НАЗ» проводит дополнительные процедуры с целью убедиться, что полученное от такого поставщика сырье не является результатом преступных действий и не связано с нарушением законодательства и прав человека. Также тщательно анализируются и контролируются проводимые операции в процессе поддержания взаимоотношений. В течение 2018 года у АО «НАЗ» не было операций с контрагентами, риск по которым оценивался как высокий. При этом присваивается отдельно степень риска для каждой поставки. Поставка не отправляется в производство, если ей присвоен какой-либо другой риск, кроме низкого.

Направляет ли Предприятие отчет об оценке рисков ответственному руководителю?

Да. Ежегодно проводится проверка Системы, по итогам которой составляется отчет. Отчет утверждается генеральным директором АО «НАЗ».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Отчет содержит информацию о соответствии Системы управления цепочками поставок установленным требованиям Руководства LBMA и принятых мерах. Высшее руководство осуществляет конечный контроль и несет ответственность за цепочку поставок драгоценных металлов.

Этап 3: Разработка и реализация плана по снижению рисков/управления рисками

Разработало ли Предприятие стратегию по управлению выявленными рисками посредством: (I) снижения риска при продолжении операций, (II) снижения риска при временной приостановке операций или (III) прекращения сотрудничества с поставщиками, деятельность которых сопряжена с риском?

Да. При выявлении повышенного и высокого уровней риска поставки сотрудниками АО «НАЗ» предпринимаются действия по снижению риска. До снижения уровня риска все операции по приему сырья от данного поставщика приостанавливаются.

При сохранении повышенного и высокого уровня риска сырье возвращается поставщику.

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Детальная политика по оценке и управлению рисками в соответствии с Руководством LBMA функционировала в течение всего отчетного периода. Она содержит методику распределения поставщиков по степени риска и механизму по управлению им: выход из зоны риска путем сбора дополнительной информации, подтверждающей или опровергающей возможность возникновения неблагоприятных последствий рисков или прекращения взаимодействия с поставщиками, характеризующимися наличием факторов риска и/или источниками риска.

Осуществление стратегии по управлению рисками и их снижению предполагает выполнение конкретных корректирующих действий, мониторинг результатов, периодическую переоценку рисков и предоставление регулярных отчетов ответственному руководителю.

Да. В течение отчетного года проводился анализ по поставкам золото-, серебросодержащего сырья с первоначальным повышенным уровнем риска, недостоверности в предоставленных документах по снижению уровня риска не выявлено. Финальная оценка риска для каждой такой поставки определена как «поставка с низкой степенью риска».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Соответствующие процедуры внедрены в соответствии с детальной политикой по оценке и управлению рисками и при необходимости применяются должным образом. АО «НАЗ» не осуществляет операций с поставщиками, уровень риска по которым был оценен как повышенный и высокий. По поставщикам, уровень риска по которым был оценен как повышенный, АО «НАЗ» проводит дополнительные процедуры, чтобы снизить уровень риска до низкого. Общие результаты функционирования системы оценки рисков докладываются ответственному руководителю.

Этап 4: Проведение независимой стороной аудита (экспертизы) соответствия цепочек поставки золота и серебра

АО «НАЗ» заключило договор на проведение независимого аудита с Акционерным Обществом «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».

Комментарии и подтверждение соблюдения:

Требование о проведении независимой экспертизы соблюдено полностью.

Независимый отчет аудитора будет размещен на официальном сайте АО «НАЗ» <http://affinaz.ru/>.

Этап 5: Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок

Подтверждение соблюдения требования:

Мы соблюдаем Этап 5: «Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок». Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставки золота и серебра АО «НАЗ» подготовлен в срок, рекомендованный LBMA.

Независимый отчет аудитора будет размещен на официальном сайте АО «НАЗ» <http://affinaz.ru/>.

Таблица 3 - Оценка руководством выполнения всех пяти этапов Руководства LBMA

Этап	Рейтинг	Комментарии
Этап 1 - Организация надежной системы управления цепочками поставок	Соблюдается полностью	В АО «НАЗ» действует Политика по ответственному обращению с драгоценными металлами. Данную политику разделяют все организации, поставляющие золото-, серебросодержащее сырье в АО «НАЗ».
Этап 2 - Выявление и оценка рисков в цепочке поставок	Соблюдается полностью	В АО «НАЗ» разработан Регламент по ответственному обращению с драгоценными металлами. Данный Регламент определяет деятельность сотрудников АО «НАЗ», связанную с проведением необходимых проверок, в отношении как контрагентов, поставляющих золото-, серебросодержащее сырье, так и конкретных партий такого сырья.
Этап 3 - Разработка и реализация плана по снижению рисков/управлению рисками	Соблюдается полностью	В АО «НАЗ» принята классификация уровней риска цепочек поставок золото-, серебросодержащего сырья.
Этап 4 - Проведение независимой стороной аудита экспертизы соответствия цепочек поставок золота, серебра	Соблюдается полностью	АО «НАЗ» заключило договор на проведение независимого аудита с Акционерным Обществом «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит».
Этап 5 – Отчет о проведении экспертизы соответствия цепочки поставок	Соблюдается полностью	Все требуемые отчеты подготовлены.

Соблюдадо ли Предприятие требования Руководства LBMA в отчетном периоде?

АО «НАЗ» соблюдало требования Руководства LBMA в отчетном периоде в полном объеме.

Вывод: АО «НАЗ» внедрило эффективные системы управления, процедуры и процессы для полного соответствия требованиям Руководства LBMA за весь отчетный год, закончившийся 31 декабря 2018 года, как изложено в Таблице 3.

АО «НАЗ» постоянно совершенствует свою деятельность. Осуществление всех требуемых корректирующих действий будет регулярно контролироваться непосредственно АО «НАЗ».

Таблица 4 - Прочие комментарии по отчету

Если пользователи настоящего отчета хотят предоставить АО «НАЗ» свои отзывы и комментарии в отношении отчета, они могут направить их по электронному адресу mail@affinaz.ru.

Генеральный директор АО «НАЗ»



А. В. Ергин

Приложение к Отчету о Соблюдении Требований Аффинажного
Предприятия – Информация о стране происхождения золото- и
серебросодержащего минерального и вторичного сырья

Таблица 1 - Информация об Аффинажном предприятии	
Наименование Аффинажного предприятия	Акционерное общество «Новосибирский аффинажный завод»
Местонахождение	Российская Федерация, г. Новосибирск
Окончание отчетного периода	31 декабря 2018 года
Дата составления отчета	29 марта 2019 года
Руководитель, ответственный за настоящий отчет	Ергин Андрей Валерьевич, Генеральный директор

Таблица 2 – Страны происхождения золото- и серебросодержащего минерального и вторичного сырья											
<p>Все золото- и серебросодержащее минеральное и вторичное сырье, полученное в переработку в 2018 году, было поставлено юридическими лицами, зарегистрированными на территории Российской Федерации, в т.ч.:</p> <table> <tr> <th></th><th>Золотосодержащее, кг</th><th>Серебросодержащее, кг</th></tr> <tr> <td>Минеральное сырье</td><td>14 250</td><td>6 546</td></tr> <tr> <td>Вторичное сырье</td><td>900</td><td>11 923</td></tr> </table>				Золотосодержащее, кг	Серебросодержащее, кг	Минеральное сырье	14 250	6 546	Вторичное сырье	900	11 923
	Золотосодержащее, кг	Серебросодержащее, кг									
Минеральное сырье	14 250	6 546									
Вторичное сырье	900	11 923									
Мы убедились, что данное сырье происходит из источников на территории Российской Федерации.											
Таблица 3 – Прочая информация											
Дополнительной информации не приложено.											

Генеральный директор АО «НАЗ»



А. В. Ергин

**Акционерное Общество
«Новосибирский Аффинажный
завод»**

Письменная информация
руководству по результатам
выполнения задания по получению
разумной уверенности за 2018 год





Письменная информация по результатам выполнения задания по получению разумной уверенности за 2018 год

Руководству АО «Новосибирский Аффинажный завод» (далее - «Предприятие»):

В соответствии с договором № 11074/0918/ЕРВ от 15 октября 2018 года мы выполнили проект по получению разумной уверенности в достоверности информации, содержащейся в Отчете Аффинажного предприятия за 2018 год о соблюдении требований Руководства Лондонской ассоциации участников рынка драгоценных металлов («LBMA») об ответственной практике в области поставки золота и серебра («Руководство LBMA») в отношении ответственной практики в области цепочки поставок золота и серебра, подготовленного Предприятием.

Клиент

Акционерное общество «Новосибирский Аффинажный завод».

Адрес: 630008, г. Новосибирск, ул. Кирова, 103

Руководитель: Ергин А.В., генеральный директор.

Аудитор

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (АО «ПвК Аудит») с местом нахождения: 125047, Российская Федерация, г. Москва, ул. Бутырский Вал, д. 10.

Свидетельство о государственной регистрации акционерного общества № 008.890 выдано Московской регистрационной палатой 28 февраля 1992 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за № 1027700148431 от 22 августа 2002 года выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11603050547.

Рекомендованный LBMA поставщик услуг в области независимого аудита.

В данном отчете представлены только те факты, которые стали нам известны в процессе выполнения нашей работы. Процедуры, выполненные в рамках проекта, не должны рассматриваться как полный и всесторонний анализ эффективности систем внутреннего контроля Предприятия, который мог бы быть проведен для целей управления с выявлением всех имеющихся недостатков.



Письменная информация по результатам выполнения задания по получению разумной уверенности за 2018
(Продолжение)

В представленном ниже отчете содержится описание вопросов, выявленных при оценке соблюдения Предприятием требований Руководства, возможных рисков и рекомендации по устранению отмеченных недостатков.

A blue ink handwritten signature, which appears to be "Юрий Муравлев", is written over a circular blue ink stamp. The stamp contains the text "ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ", "АО «ПВК АУДИТ»", "ИНН 7707083893", "ОГРН 1077707001484", and "ПВК". The PwC logo is also visible within the stamp.

Юрий Муравлев,
Директор
АО «ПвК Аудит»

29 марта 2019 г.

Независимость и подтверждение компетенции

При проведении нашей работы мы соблюдали все применимые требования Кодекса этики для профессиональных бухгалтеров, выпущенного Комитетом по международным стандартам этики для бухгалтеров.

Мы подтверждаем, что соответствуем критериям поставщика услуг по подтверждению информации в соответствии с требованиями Руководства LBMA для выполнения работы по подтверждению информации.

Объем работ и степень уверенности

Мы получили разумную уверенность в достоверности информации, включенной в Отчет Аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA.

Наша ответственность заключается в получении разумной уверенности для выражения мнения относительно того, отражает ли Отчет Аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые в течение отчетного года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также, что общее заключение руководства Предприятия, представленное в Отчете, соответствует требованиям Руководства LBMA. Мы проводили свою работу в соответствии с Международным стандартом выполнения заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзора отчетной финансовой информации», выпущенным Советом по Международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации, руководством в рамках Программы LBMA об ответственной практике в области поставки золота – Руководство по аудиту для третьих сторон - аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 и предписаниями Программы LBMA об ответственной практике в области поставки серебра – «Руководство по аудиту для третьих сторон» для аудиторов, выполняющих работу в соответствии с ISAE 3000 (далее совместно – «Руководство по аудиту»).

Мы хотели бы отметить продолжающуюся на Предприятии работу по повышению эффективности систем и механизмов контроля и готовы прилагать все усилия для дальнейшего содействия Предприятию в этом.

Настоящий отчет предназначен исключительно для информации руководства Предприятия, он не может быть использован в каких-либо иных целях или предоставлен другим сторонам без нашего предварительного согласия.

Мы также хотим выразить благодарность руководству и сотрудникам Предприятия за содействие в процессе нашей работы.

Наблюдения и рекомендации

1. Установка правила проведения платежей через официальные банковские каналы

Описание:

Согласно действующему на Предприятии Регламенту Системы ответственного обращения с драгоценными металлами, утвержденному 25 сентября 2012 года (с обновлениями от 12 января 2018 года) (далее – «Регламент»), отсутствуют требования к получению платежей за услуги аффинажа.

Выводы:

Отсутствие формально утвержденных критериев платежей не соответствует требованиям Руководства LBMA об ограничении проведения платежей через какие-либо платежные каналы, помимо банковских официальных каналов. Мы понимаем, что Предприятие не использовало какие-либо иные каналы платежей, кроме банковских, поэтому факт отсутствия указанной выше процедуры не повлиял на выводы, сделанные в нашем аудиторском заключении.

Рекомендация:

Мы рекомендуем Предприятию доработать политику по мониторингу получения платежей за услуги аффинажа, а именно: прописать ограничение на любые платежи, кроме тех что выполняются через банки.

Комментарий руководства:

Предприятие планирует доработать Регламент, в части порядка осуществления расчетов с поставщиками и заказчиками наличными денежными средствами в 2019 году.

2. *Взаимодействие с представителями власти на основе полного сотрудничества и прозрачности, предоставление полного доступа к записям и информации*

Описание:

Согласно действующему на Предприятии Регламенту Системы ответственного обращения с драгоценными металлами, утвержденному 25 сентября 2012 года (с обновлениями от 12 января 2018 года) (далее – «Регламент»), отсутствует пункт о характере взаимодействия с представителями власти.

Выводы:

Отсутствие формального подтверждения характера взаимодействия с представителями власти и предоставления им полного доступа к информации. Мы понимаем, что Представитель Пробирной палаты на ежедневной основе посещает АО «НАЗ». Все транзакции по поступлению сырья завизированы представителем Пробирной палаты, поэтому факт отсутствия указанной выше процедуры не повлиял на выводы, сделанные в нашем аудиторском заключении.

Рекомендация:

Мы рекомендуем Предприятию доработать политику по взаимодействию с представителями власти, а именно: прописать форму и характер взаимодействия в Регламенте Системы ответственного обращения с драгоценными металлами.

Комментарий руководства:

Рекомендация будет учтена при обновлении Регламента в 2019 году.

Итоговый общий рейтинг степени соблюдения требований

Итоговый общий рейтинг степени соблюдения требований: полностью соответствует требованиям Руководства LBMA.

Вывод о наличии уверенности

По нашему мнению, Отчет Аффинажного предприятия о соблюдении требований Руководства LBMA за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, отражает достоверно во всех существенных аспектах действия, предпринятые Предприятием в течение отчетного года для подтверждения соблюдения требований Руководства LBMA, а также то, что общее заключение руководства, представленное в Отчете, соответствует требованиям Руководства LBMA.



LBMA

The London Good Delivery List of Acceptable Refiners

RESPONSIBLE GOLD CERTIFICATE

We hereby certify that

ISC Novosibirsk Refinery

of

Novosibirsk

complies with the LBMA Responsible Gold Guidance.

An independent third-party audit of the company's supply chain due diligence was approved by the LBMA on

11 April 2019 for the period *1 January 2018 – 31 December 2018*

Chairman, Physical Committee

Chief Executive

London Bullion Market Association



LBMA

The London Good Delivery List of Acceptable Refiners

RESPONSIBLE SILVER CERTIFICATE

We hereby certify that

ISC Novosibirsk Refinery

of

Novosibirsk

complies with the LBMA Responsible Silver Guidance.

An independent third-party audit of the company's supply chain due diligence was approved by the LBMA on

11 April 2019 for the period *1 January 2018 – 31 December 2018*

Chairman, Physical Committee

London Bullion Market Association

Chief Executive